الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية

الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي — دورة: 2019

الشعبة: تسيير واقتصاد

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي — المدة: 04 سا و30 د

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين:

الموضوع الأول

يحتوي الموضوع على (05) صفحات (من الصفحة 1 من 10 إلى الصفحة 5 من 10)

الجزء الأول: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

قدمت لك الميزانية الوظيفية لمؤسسة الأنوار بتاريخ 2018/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	.....	.....	**الموارد الثابتة**	.....	....
			– الموارد الخاصة	.....	....
			– الديون المالية	.....	....
الأصول المتداولة	.....	....	**الخصوم المتداولة**	.....	....
– للاستغلال	.....	....	– للاستغلال	.....	....
– خارج الاستغلال	.....	....	– خارج الاستغلال	.....	**20**
– خزينة الأصول	.....	**10**	– خزينة الخصوم	.....	**15**
المجموع	.....	**100**	**المجموع**	.....	**100**

معلومات إضافية:

أولا: – نسبة تمويل الاستخدامات الثابتة = 0,75

– رأس المال العامل الصافي الاجمالي = – 450000 دج (سالب).

– الخزينة الصافية = – 150000 دج (سالبة).

– احتياجات رأس المال العامل خارج الاستغلال (BFRHE) = – 240000 دج (سالب).

– نسبة الاستدانة المالية = 0,5

– الديون المالية = 12,5 % من الموارد الخاصة.

العمل المطلوب:

1) أكمل الميزانية أعلاه مع تبرير العمليات الحسابية.

2) علّق على الوضعية المالية للمؤسسة.

3) ما هي الحلول المقترحة على المؤسسة؟

ثانيا:

إجمالي فائض الأستغلال يساوي 540000 دج.

النتيجة العادية قبل الضرائب تمثل 60 % من إجمالي فائض الاستغلال.

حـ/652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية = 127000 دج.

حـ/752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية = 80000 دج.

حـ/665 فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص القيمة = 32000 دج.

حـ/765 فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة = 35000 دج.

حـ/667 الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 48000 دج.

حـ/767 الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن الأصول المالية = 55000 دج.

حـ/68 المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة = 70000 دج.

حـ/78 استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات = 100000 دج.

الحسابان (67 و77) معدومان.

العمل المطلوب: احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من النتيجة الصافية للسنة المالية علما أنّ معدل الضرائب على النتائج العادية = 25 % .

الجزء الثاني: أعمال نهاية السنة –التسويات (06 نقاط)

من ميزان المراجعة لمؤسسة الأطلس بتاريخ 2018/12/31 قبل الجرد استخرجنا أرصدة الحسابات التالية:

ر/ح	أسماء الحسابات	المدين	الدائن
215	المعدات والأدوات الصناعية	5000000	
2815	اهتلاك المعدات والأدوات الصناعية		2500000
2915	خسارة القيمة عن المعدات والأدوات الصناعية		300000
30	مخزونات البضائع	320000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	357000	
491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		133000
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	800000	
512	البنوك الحسابات الجارية	480000	

معلومات الجرد بتاريخ 2018/12/31:

1) تبين أن للمؤسسة نزاع مع أحد العمال، تتوقع خسارة القضية بمبلغ 175000 دج.

2) المعدات والأدوات الصناعية تم اقتناؤها بتاريخ 2015/07/01، تهتلك خطيا بمعدل 20 % وتتكون من آلتين:

- آلةَ "A": تمثل 60 % من المبلغ الإجمالي تم التنازل عنها بتاريخ 2018/12/31 نقدا بقيمة 520000 دج، علما ان خسارة القيمة المشكلة في 2017/12/31 قدرت بـ 300000 دج (لم يسجل أي قيد).
- آلة " B ": سعر بيعها الصافي المحتمل بتاريخ 2018/12/31 يقدر بـ 500000 دج.

3) القيمة الحقيقية لمخزونات البضائع من خلال الجرد المادي 300000 دج، الفرق غير مبرر (تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم).

4) وضعية الزبائن المشكوك فيهم ملخصة في الجدول التالي:

الزبائن	الدين TTC	خسارة القيمة في 2017/12/31	التسديد خلال 2018	الوضعية في 2018/12/31
سامي	340340	% 30	% 60	أعلن إفلاسه
ياسين	؟	؟	59976	احتمال تسديد 70% من الرصيد

ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة 19 %.

5) الاسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية عددها 2500 سهم، تقدر قيمتها السوقية بـ 350 دج للسهم، تنازلت المؤسسة عن 2000 سهم في 2018/12/01 بسعر 350 دج للسهم نقدا (لم يسجل أي قيد).

6) أظهر الكشف المرسل من طرف البنك رصيدا دائنا بمبلغ 520000 دج ويعود سبب الاختلاف بين الرصيدين إلى ما يلي:

- سجل البنك مصاريف مسك الحساب بمبلغ 1500 دج.
- شيك من الزبون فاتح بمبلغ 20000 دج حوله مباشرة لحساب المؤسسة دون إشعارها بذلك.
- فوائد لصالح البنك بمبلغ 8500 دج.
- شيك للمورد رياض بمبلغ 30000 دج لم يقدمه للتحصيل.

العمل المطلوب:

1) اعداد حالة التقارب البنكي.

2) اعداد مخطط الاهتلاك للآلة " A " إلى غاية تاريخ التنازل.

3) سجل قيود التسوية بالدفتر اليومي في 2018/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية.

الجزء الثالث: حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة " الونشريس" وتبيع منتجين P1 وP2 خلال شهر أفريل باستخدام المادتين الأوليتين M1 وM2 واللوازم المختلفة F في 3 ورشات.

- لإنتاج المنتج P1 تستعمل المادتين الأوليتين M1 و M2 واللوازم المختلفة F في الورشتين (1) و(3).
- لإنتاج المنتج P2 تستعمل المادتين الأوليتين M1 و M2 واللوازم المختلفة F في الورشتين (2) و(3).

وللفترة المعتبرة شهر أفريل 2017 أعطيت لك المعلومات التالية:

1) مخزون أول المدة في 2017/04/01:

المادة الأولية M1: 2000 كلغ بمبلغ إجمالي 70400 دج.

المادة الأولية M2: 2500 كلغ بمبلغ إجمالي 103100 دج.

اللوازم المختلفة F ما قيمته 135000 دج.

المنتج P1: 600 وحدة بـ 255 دج للوحدة.

المنتج P2 : 500 وحدة بـ 200 دج للوحدة.

2) مشتريات شهر أفريل 2017:

المادة الأولية M1: 9000 كلغ بـ 30 دج / كلغ.

المادة الأولية M2: 8500 كلغ بـ 40 دج / كلغ.

3) الانتاج والاستعمالات: لإنتاج وحدة واحدة من كل منتج P1 وP2 ما يلي:

البيان	المواد الأولية		اللوازم المختلفة
	M1	M2	
P1	1,5 كلغ	2 كلغ	30دج
P2	2 كلغ	1 كلغ	30دج

4) إنتاج الفترة:

المنتج P1: 2000 وحدة.

المنتج P2: 2500 وحدة.

5) الأعباء المباشرة:

- اليد العاملة المباشرة:

3000 ساعة عمل مباشرة للمنتج P1.

2500 ساعة عمل مباشرة للمنتج P2.

سعر الساعة الواحدة 24 دج.

- التموين: 24500 دج توزع بالتناسب على المادتين حسب الكمية المشتراة.
- التوزيع : 81000 دج توزع بالتناسب على المنتجين حسب رقم الأعمال.

6) الأعباء غير المباشرة: موزعة حسب الجدول التالي مع اعتبار مبلغ 12000 دج كأعباء غير معتبرة وفائدة على رأس المال المقدر بـ 1200000 دج بمعدل فائدة سنوي 5 %.

البيان	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة 1	الورشة 2	الورشة 3	التوزيع
مج . ت. 1 ت.الثانوي: الإدارة الصيانة	50800 (% 100) % 20	40000 % 10 (% 100)	81500 % 20 %25	53100 % 15 % 15	55400 %25 % 10	68800 % 20 % 20	91600 % 10 % 10
طبيعة وحدة العمل	–	–	كلغ مادة مشتراة	–	–	الكمية المنتجة	الكمية المباعة

7) المخزون في 2017/04/30:

- المادة M1: 3000 كلغ.
- المادة M2: 3500 كلغ.
- المنتج P1: 200 وحدة.
- المنتج P2: 400 وحدة.

العمل المطلوب:

1) حدّد الكمية المباعة من المنتجين P1 وP2 علما أنّ سعر بيع الوحدة على التوالي: 350 دج و300 دج.

2) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

3) حساب تكلفة شراء المواد الأولية والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.

4) حساب تكلفة إنتاج المنتجين والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.

5) حساب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية الإجمالية والصافية للمحاسبة التحليلية.

ملاحظة: تقيم الإخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة مع مخزون أول المدة (CMUP).

انتهى الموضوع الأول

الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع على (05) صفحات (من الصفحة 6 من 10 إلى الصفحة 10 من 10)

الجزء الأول: حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

تنتج مؤسسة القدس وتبيع منتجا وحيدا (P) باستعمال مادة أولية وحيدة (M)، ولشهر مارس 2018 أعطيت لك المعلومات التالية:

1) جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	16000	90000	14000	11020
طبيعة وحدة العمل	100 دج من ثمن الشراء	Kg مادة أولية مستعملة	وحدة منتجة	وحدة مباعة

2) مخزون أول الشهر:

المادة الأولية (M): 3000 كلغ بتكلفة 53 دج للكلغ.

المنتج التام (P): 200 وحدة بتكلفة إجمالية 223000 دج.

إنتاج جاري: 12000 دج.

3) مشتريات الفترة:

المادة الأولية (M): 5000 كلغ بمبلغ إجمالي 200000 دج.

4) الأعباء المباشرة:

على الشراء: 5 دج لكل كلغ مشترى.

على الإنتاج: 400 ساعة عمل بتكلفة 110 دج للساعة.

على التوزيع: 10% من رقم الأعمال.

5) إنتاج الفترة:

المنتج التام (P): 400 وحدة.

6) مخزون آخر الشهر:

المادة الأولية (M):2000 كلغ.

المنتج التام (P): 20 وحدة.

الإنتاج الجاري: 8000 دج.

المطلوب:

1) احسب الكمية المستهلكة من المادة الأولية (M) وعدد الوحدات المباعة من المنتج التام (P).
ثم أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

2) احسب تكلفة الشراء للمادة الأولية (M) والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.

3) احسب تكلفة الإنتاج والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة للمنتج التام (P).

4) احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية إذا علمت أن سعر بيع الوحدة: 2080 دج.

ملاحظة: تقيم الإخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة مع مخزون أول المدة (CMUP).

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

ترغب مؤسسة "الأمل" في تحليل وضعيتها المالية، وكذلك تحليل نشاطها من خلال حساب النتائج حسب الوظيفة، ولهذا الغرض قدمت لك الملحقات التالية:

الملحق1: الميزانية المحاسبية بتاريخ 2017/12/31:

الأصـــــــــول	المبالغ الاجمالية	الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	القيمة المحاسبية الصافية
الأصول غير الجارية			
تثبيتات معنوية	750000	300000	450000
تثبيتات عينية	4500000	1200000	3300000
تثبيتات مالية	800000	120000	680000
مج الأصول غير الجارية	**6050000**	**1620000**	**4430000**
الأصول الجارية			
مخزونات البضائع	650000	150000	500000
الزبائن والحسابات الملحقة	750000	120000	630000
الأعباء المعاينة مسبقا	240000		240000
القيم المنقولة للتوظيف	62000		62000
البنوك الحسابات الجارية	900000		900000
الصندوق	800000		800000
مجموع الأصول الجارية	**3402000**	**270000**	**3132000**
مجموع الأصول	**9452000**	**1890000**	**7562000**

الخصـــــــــوم	المبالغ
رؤوس الأموال الخاصة	
رأس المال	3050000
النتيجة الصافية للسنة المالية	450000
مجموع رؤوس الأموال الخاصة	**3500000**
الخصوم غير الجارية	
مؤونة الأخطار	200000
الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	1500000
مجموع الخصوم غير الجارية	**1700000**
الخصوم الجارية	
الموردون والحسابات الملحقة	1220000
المنتوجات المعاينة مسبقا	90000
الضرائب الدائنة	200000
المساهمات البنكية الجارية	852000
مجموع الخصوم الجارية	**2362000**
مجموع الخصوم	**7562000**

الملحق 2: معلومات متعلقة بالميزانية الوظيفية لسنة 2017:

- ✓ 30% من الأعباء المعاينة مسبقا تتعلق بالاستغلال والباقي خارج الاستغلال.
- ✓ رصيد حساب موردو التثبيتات 400000 دج.
- ✓ المنتوجات المعاينة مسبقا تتعلق بنشاط خارج الاستغلال.
- ✓ 75% من الضرائب الدائنة تمثل ضرائب على النتائج العادية.

الملحق 3: معلومات من حساب النتائج حسب الوظيفة لسنة 2017:

- ✓ رقم الأعمال السنوي 4000000 دج.
- ✓ هامش الربح الإجمالي 30% من رقم الأعمال.
- ✓ المنتوجات العملياتية الأخرى 110000 دج.
- ✓ الأعباء الإدارية تمثل نصف التكاليف التجارية.
- ✓ الأعباء العملياتية الأخرى 90000 دج.
- ✓ الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات 100000 دج.
- ✓ الأعباء المالية 60000 دج.
- ✓ المنتوجات المالية 180000 دج.
- ✓ النتيجة العملياتية تمثل **4** مرات النتيجة المالية.
- ✓ الحسابان (77،67) معدومان.
- ✓ معدل الضرائب على النتائج العادية 25%.

المطلوب: باستغلال المعلومات الواردة في الملحقات أجب عما يلي:

أولا: تحليل الوضعية المالية:

1) أنجز الميزانية الوظيفية بتاريخ 2017/12/31 مع اظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

2) احسب:

رأس المال العامل الصافي الإجمالي FRNG واحتياجات رأس المال العامل BFR والخزينة الصافية TN.

3) قدم تعليقا حول الوضعية المالية للمؤسسة.

ثانيا: تحليل نشاط المؤسسة:

- أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع اظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة-التسويات (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2018/12/31 لمؤسسة "جبال البابور" استخرجت أرصدة الحسابات التالية:

ر/ ح	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		130000
2182	معدات النقل	4000000	
28182	اهتلاك معدات النقل		1500000
30	مخزونات البضائع	120000	
32	التموينات الأخرى	85000	
380	البضائع المخزنة		90000
390	خسارة القيمة عن مخزونات البضائع		7000
411	الزبائن	202300	
416	الزبائن المشكوك فيهم	42840	
491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن		11400
616	أقساط التأمينات	36000	
706	تقديم خدمات أخرى		240000

معلومات الجرد بتاريخ 2018/12/31:

1) مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع قضائي مع عامل، فصلت فيه المحكمة نهائيا لصالح المؤسسة.

2) معدات النقل تم اقتناؤها بتاريخ 2017/01/02 مدتها النفعية 4 سنوات، تهتلك بطريقة الاهتلاك المتناقص، تنازلت عنها المؤسسة بتاريخ 2018/12/30 بشيك بنكي محققة فائض قيمة 68750 دج (لم يسجل أي قيد).

3) تطبق المؤسسة طريقة الجرد الدائم في إدراج مخزوناتها، الجرد المادي وسعر السوق موضحان في الجدول التالي:

نوع المخزون	الجرد المادي	سعر السوق	طبيعة فرق الجرد
مخزونات البضائع	135000	140000	مبرر
التموينات الأخرى	80000	-	غير مبرر

4) حالة الزبائن المشكوك فيهم:

اسم الزبون	المبلغ TTC	خسارة القيمة في 2017/12/31	التسديد خلال 2018	الوضعية في 2018/12/31
يحيى	23800	5400	-	احتمال تسديد 20 % من الرصيد
رؤوف	38080	؟	19040	أعلن إفلاسه

5) من بين الزبائن العاديين هناك الزبون " زاكي" بلغ دينه 83300 دج متضمن الرسم، يتوقع عدم تسديده 40 % من دينه.

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة 19 %.

6) سددت المؤسسة بتاريخ 2018/04/01 أقساط التامين بمبلغ 36000 دج لمدة سنة.

7) تنتظر المؤسسة تخفيض من أحد الموردين على مشترياتها بمبلغ 5500 دج، الفاتورة لم تصل بعد.

8) للمؤسسة فاتورة بمبلغ 240000 دج متعلقة بتأجير مخزن للغير للفترة من 2018/12/01 إلى 2019/05/31

المطلوب:

1) أنجز مخطط الاهتلاك لمعدات النقل.

2) فسّر سبب وجود رصيد دائن للبضائع المخزنة بميزان المراجعة قبل الجرد.

3) سجل في الدفتر اليومي لمؤسسة "جبال البابور" قيود التسوية بتاريخ 2018/12/31 مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

انتهى الموضوع الثاني

عناصر الإجابة (الموضوع الأول)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
الجزء الأول: **أولا:** الموارد الثابتة / الاستخدامات الثابتة = 0.75 الموارد الثابتة = 0.75 الاستخدامات الثابتة ر م ع ص ا = الموارد الثابتة – الاستخدامات الثابتة –450000 = 0.75 استخدامات ثابتة –استخدامات ثابتة الاستخدامات الثابتة = **1800000 دج** الموارد الثابتة = **1350000 دج** الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + 0.125 الموارد الخاصة 1350000= 1.125 × الموارد الخاصة الموارد الخاصة = **1200000 دج** الديون المالية = **150000** نسبة الاستدانة المالية = (خزينة الخصوم + ديون مالية) / الموارد الخاصة 0.5 = (خزينة الخصوم + 150000) / 1200000 خزينة الخصوم = **450000 دج** الخزينة الصافية = خزينة الأصول – خزينة الخصوم – 150000 = خزينة الأصول – 450000 خزينة الأصول = **300000 دج** خزينة الأصول = 0.1 × مجموع الميزانية مجموع الميزانية = **3000000** الخصوم المتداولة خارج استغلال = 0.2 × مجموع الميزانية الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = **600000** الأصول المتداولة خارج الاستغلال – الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = –240000 الأصول المتداولة خارج الاستغلال = **360000** أصول متداولة = مجموع الميزانية – استخدامات ثابتة الأصول المتداولة = 3000000 – 1800000 = **1200000** الأصول المتداولة للاستغلال = 1200000–(300000 +360000) = **540000** الخصوم المتداولة = مجموع الميزانية – الموارد الثابتة الخصوم المتداولة = 3000000–1350000 = **1650000** دج الخصوم المتداولة للاستغلال = 1650000 –(600000+450000) = **600000** دج	0.25×6	**06**

*الميزانية الوظيفية لمؤسسة الانوار بتاريخ 2018/12/31:

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
استخدامات ثابتة	**1800000**	**60**	**موارد ثابتة**	**1350000**	**45**
			موارد خاصة	1200000	40
			ديون مالية	150000	5
أصول متداولة	**1200000**	**40**	**خصوم متداولة**	**1650000**	**55**
للاستغلال	540000	18	للاستغلال	600000	20
خارج استغلال	360000	12	خارج استغلال	600000	20
خزينة الأصول	300000	10	خزينة الخصوم	450000	15
المجموع	**3000000**	**100**	**المجموع**	**3000000**	**100**

1.5

2- الوضعية المالية للمؤسسة:

ر م ع ص ا (سالب) أي الموارد الثابتة لا تغطي الاستخدامات الثابتة وبالتالي قاعدة التوازن الوظيفي غير محققة.

الخزينة الصافية سالبة مما يجعل التوازن المالي غير محقق، المؤسسة في وضعية مالية حرجة.

0.5

3- الإجراءات:

- التنازل عن بعض التثبيتات التي لا تؤثر على نشاط المؤسسة كالتثبيتات المالية.
- زيادة رأس المال.
- الاقتراضات المالية...إلخ.

0.5

ملاحظة: تقبل جميع الإجابات الأخرى الصحيحة.

<u>ثانيا:</u> حساب قدرة التمويل الذاتي:

اجمالي فائض استغلال = 540000 دج

ن ع قبل الضريبة = 0.6 x إجمالي فائض الإستغلال = 0.6 x 540000

ن ع قبل الضريبة = **324000** دج

الضريبة على النتائج = 324000 × 0.25 = 81000 دج

النتيجة الصافية = 324000 – 81000 = **243000** دج

0.5

قدرة التمويل الذاتي:

البيان	المبالغ +	المبالغ –
النتيجة الصافية	243000	
مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	70000	
نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غ م	127000	
فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غ م		80000
فارق التقييم عن الأصول المالية – نواقص قيمة	32000	
فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض قيمة		35000
الخسائر الصافية عن عمليات التنازل عن أ م	48000	
الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أ م		55000
استرجاعات الاستغلال عن خ ق و المؤونات		100000
قدرة التمويل الذاتي	**250000**	

1.5

06

الجزء الثاني:

1-اعداد حالة التقارب البنكي: 0.25×8

حساب البنك لدى المؤسسة			حساب المؤسسة لدى البنك		
البيان	مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
الرصيد قبل الجرد	480000		الرصيد قبل الجرد		520000
مصاريف مسك الحساب		1500	شيك للمورد رياض	30000	
فوائد لصالح البنك		8500			
شيك من الزبون فاتح	20000				
رصيد مدين		**490000**	**رصيد دائن**	**490000**	
المجموع	500000	500000	المجموع	520000	520000

2-اعداد مخطط الاهتلاك:

t = 20 %

عدد السنوات:5

السنوات	القيمة الاصلية	قسط الاهتلاك	الاهتلاك المتراكم	خسارة القيمة	ق م ص
2015	3000000	300000	300000	-	2700000
2016	3000000	600000	900000	-	2100000
2017	3000000	600000	1500000	300000	1200000
2018	1200000	480000	1980000	-	720000

01

نتيجة التنازل = 520000+1980000+ 300000-3000000 = **-200000 دج** 0.25

الالة **B**: 2000000 دج

الالة **B**: 2018/12/31

$\sum A = n.vc.t/100\ A$

$\sum A = 3.5 \times 2000000 \times 0.2 = 1400000$ 0.25

VNC = 2000000 – 1400000 = 600000

PVN =500000 PVN ‹ VNC

PV = 600000 – 500000 = **100000**

3 –تسجيل قيود التسوية:

أ - إظهار العمليات الحسابية 0.25

- مخزون البضاعة: فرق الجرد = الجرد المادي – الجرد المحاسبي

فرق الجرد = 300000 – 320000 = **-20000 دج غير مبرر**

- الزبائن المشكوك فيهم: 0.25

*الزبون سامي:

الدين خارج الرسم: 1.19/340340 = 286000

- خسارة القيمة 2017: 286000 × 0.3 = 85800 دج خسارة متوقعة

- التسديد في 2018: 204204 دج

- الرصيد متضمن الرسم: 340340-204204 = 136136 دج

- الرصيد خارج الرسم: 136136/ 1.19 = 114400 خسارة حقيقية

- الرسم على القيمة المضافة = 1144000 x 0.19 = **21736** دج.

- الخسارة الحقيقية أكبر من الخسارة المتوقعة بـ **28600** دج

	0.25 0.25	*الزبون ياسين: الدين TTC: 357000 = (340340 – 204204) + (الدين – 59976) الدين TTC = 280840 دج خسارة القيمة 2017: 133000 -85800 = 47200 دج خسارة 2018: (280840 – 59976) / 1.19 × 0.3 = **55680 دج** الفرق = 55680 -47200 = **8480** دج رفع الخسارة. **- الأسهم الأخرى:** تكلفة حيازة السند = 2500/800000 = 320 دج *السندات المتنازل عنها: - سعر البيع = 2000 × 350 = 700000 دج - الفرق = 700000 – (320 x 2000) = **60000** دج أرباح صافية *السندات المتبقية: 2500 – 2000 = 500 سند - فارق التقييم = (350 – 320) × 500 = **15000** دج فائض قيمة.

ب - **التسجيل في الدفتر اليومي 2018/12/31:**

01.5

683		مخصصات المؤونات - خ غ ج	175000	
	151	مؤونة الاخطار		175000
		//		
681		مخصصات الاهتلاكات والمؤونات خ غ ج	480000	
	2815	اهتلاك معدات و أدوات صناعية		480000
		//		
53		الصندوق	520000	
2815		اهتلاك معدات وأدوات صناعية	1980000	
2915		خسارة القيمة عن معدات وأدوات صناعية	300000	
652		نواقص قيمة عن خروج أصول مثبتة غ م	200000	
	215	معدات وأدوات صناعية		3000000
		//		
681		مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	500000	
	2815	اهتلاك معدات وأدوات صناعية		400000
	2915	خسائر القيمة عن معدات وأدوات صناعية		100000
		//		
657		أعباء استثنائية عن عمليات التسيير	20000	
	30	مخزونات البضائع		20000
		//		
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	85800	
654		خسائر عن الحسابات الدائنة غ ق ت	28600	
4457		الرسم على القيمة المضافة المحصل	21736	
	416	الزبائن المشكوك فيهم (سامي)		136136
		//		
685		مخصصات الاهتلاكات والمؤونات ا ج	8480	
	491	خسائر القيمة عن الحسابات الزبائن (ياسين)		8480
		//		
627		خدمات مصرفية وما شابهها	1500	
661		أعباء الفوائد	8500	
	512	البنوك الحسابات الجارية		10000
		ترصيد حـ/512		
		//		
		البنوك الحسابات الجارية	20000	
512		الزبائن		20000
	411			
		ترصيد ح/512		
		//		
53		الصندوق	700000	
	503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا...		640000
	767	الأرباح الصافية عن ع ت		60000
		//		
503		الأسهم الأخرى أو السندات....	15000	
	765	فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض قيمة		15000

ملاحظة: التسجيل في الدفتر اليومي 01.5 نقطة لكامل القيود، وتجزء إلى 12 جزء بحيث كل جزئين يقدران بـ : 0.25 نقطة.

مجموع علامات الأجزاء الفردية للقيود تقرب إلى الزوجي الأعلى (03 تقرب إلى 04 و05 إلى 06 وهكذا)

08

الجزء الثالث:

2×0.50

1/ حساب الكمية المباعة: من P_1 و P_2: عدد الوحدات المباعة = مخ 1 + عدد الوحدات المنتجة – مخ 2

- للمنتج P_1 = 600 + 2000 - 200 = **2400** وحدة
- للمنتج P_2 = 500 + 2500 - 400 = **2600** وحدة

2/ إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:

0.5×02

X = 50800 + 0.2Y…..1
Y = 40000 + 0.1 X…..2
X = **60000** Y = **46000**

1.5

البيان	الادارة	الصيانة	التموين	و1	و2	و3	التوزيع
مج ت ا	50800	40000	81500	53100	55400	68800	91600
التوزيع الثانوي							
–الإدارة	(60000)	6000	12000	9000	15000	12000	6000
–الصيانة	9200	(46000)	11500	6900	4600	9200	4600
مج ت ث	/	/	105000	69000	75000	90000	102200
طبيعة وحدة العمل			كلغ مادة أولية مشتراة	–	–	كمية منتجة	كمية مباعة
ع . و .ع			17500	–	–	4500	5000
ت . و . ع			**6**	–	–	**20**	**20.44**

3/ حساب تكلفة شراء المواد الأولية:

1

البيان	المادة M_1			المادة M_2		
	ك	س و	المبلغ	ك	س و	المبلغ
ثمن الشراء	9000	30	270000	8500	40	340000
أعباء ش م	9000	1.4	12600	8500	1.4	11900
أ ش غ م	9000	6	54000	8500	6	51000
تكلفة ش ف	9000	37.4	**336600**	8500	47.4	**402900**

الكلفة الوسطية المرجحة

$$\text{ت وم} = \frac{\text{تكلفة مخزون أول مدة} + \text{تكلفة الشراء للفترة}}{\text{كمية مخزون أول مدّة} + \text{الكمية المشتراة}}$$

0.25

$$CUMPM\ 1 = \frac{336600 + 70400}{9000 + 2000} = 37$$

0.25

$$CUMPM\ 2 = \frac{402900 + 103100}{8500 + 2500} = 46$$

4/ حساب تكلفة الإنتاج لـ P_1 و P_2:

البيان	المنتج P_1			المنتج P_2		
	ك	س و	المبلغ	ك	س و	المبلغ
تكلفة ش م المستعملة						
– المادة M1	3000	37	111000	5000	37	185000
– المادة M2	4000	46	184000	2500	46	115000
– اللوازم	2000	30	60000	2500	30	75000
اليد العاملة المباشرة	3000	24	72000	2500	24	60000
الأعباء غ المباشرة						
–الورشة 1	/	/	69000	/	/	/
–الورشة 2	/	/	/	/	/	75000
–الورشة 3	2000	20	40000	2500	20	50000
ت الإنتاج الفترة	2000	268	**536000**	2500	224	**560000**

5×0.25

$$\text{ت و م} = \frac{\text{تكلفة مخزون أول مدة + تكلفة الانتاج للفترة}}{\text{كمية مخزون أول مدّة + الكمية المنتجة}}$$

2×0.25

$$CUMPP1 = \frac{536000+153000}{2000+600} = 265 \qquad CUMPP2 = \frac{560000+100000}{2500+500} = 220$$

5/ حساب : سعر التكلفة و النتيجة التحليلية الاجمالية والصافية:

***سعر التكلفة:**

البيان	المنتج P_1			المنتج P_2		
	ك	س و	المبلغ	ك	س و	المبلغ
تكلفة انتاج م المباعة	2400	265	636000	2600	220	572000
أعباء التوزيع المباشرة	840000	0.05	42000	780000	0.05	39000
أعباء التوزيع غ م	2400	20.44	49056	2600	20.44	53144
سعر التكلفة	2400	302.94	**727056**	2600	255.44	**664144**

0.5

***حساب النتيجة التحليلية الاجمالية:**

البيان	المنتج P_1			المنتج P_2		
	ك	س و	المبلغ	ك	س و	المبلغ
سعر البيع	2400	350	840000	2600	300	780000
سعر التكلفة	2400	302.94	727056	2600	255.44	664144
النتيجة ت الاجمالية	2400	–	**112944**	2600	–	**115856**

0.5

***حساب النتيجة التحليلية الصافية:**

– العناصر الإضافية = 1200000 × 0.05 / 12 = 5000 دج

النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الاجمالية + العناصر الإضافية – الأعباء غير المعتبرة

النتيجة التحليلية الصافية = (112944 + 115856) + 5000 – 12000 = **221800** دج.

0.25

عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
الجزء الأول:		**06**
1) حساب الكمية المستهلكة من المادة الأولية (M): مخ1 + المشتريات =الاستهلاكات + مخ2 الاستهلاكات = 8000 – 2000 = **6000** كلغ	0.5	
- **حساب عدد الوحدات المباعة:** مخ1 + الإنتاج = المبيعات + مخ2 200 + 400 = المبيعات + 20 المبيعات = 200+400−20 = **580 وحدة.**		
- **إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:**	1	

البيان	التموين	الورشة 1	الورشة 2	التوزيع
مج توزيع الثانوي	16000	90000	14000	11020
طبيعة وحدة العمل	100 دج من ثمن الشراء	Kg مادة أولية مستعملة	وحدات منتجة	وحدات مباعة
عدد وحدات العمل	2000	6000	400	580
تكلفة وحدة العمل	**8**	**15**	**35**	**19**

2) حساب تكلفة الشراء والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة: 1

البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
ثمن الشراء	5000	-	200000
أعباء الشراء م	5000	5	25000
أعباء الشراء غير م	2000	8	16000
تكلفة الشراء	5000	48.2	241000

1

$$\text{ت وم} = \frac{\text{تكلفة مخزون أول مدة} + \text{تكلفة الشراء للفترة}}{\text{كمية مخزون أول مدّة} + \text{الكمية المشتراة}}$$

$$CUMP = \frac{241000 + 159000}{5000 + 3000} = 50$$

عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع

3) حساب تكلفة الإنتاج والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة للمنتج التام (P)

البيان	المنتج التام (P) ك	س و	المبلغ
تكلفة شراء المواد الأولية م			
المادّة الأولية (M)	6000	50	300000
تكلفة اليد العاملة المباشرة	400	110	44000
أعباء الإنتاج غير المباشرة:			
- ورشة 1	6000	15	90000
- ورشة 2	400	35	14000
+إنتاج جاري أول مدة	—	—	12000
-إنتاج جاري آخر مدة	—	—	- 8000
تكلفة الإنتاج للفترة	**400**	**1130**	**452000**

1.5

$$\text{ت و م} = \frac{\text{تكلفة مخزون أول مدة} + \text{تكلفة الانتاج للفترة}}{\text{كمية مخزون أول مدّة} + \text{الكمية المنتجة}}$$

0.5

$$CUMP = \frac{223000 + 452000}{200 + 400} = 1125$$

4) حساب سعر التكلفة:

البيان	الكمية	س.و	المبلغ
تكلفة الإنتاج المباع	580	1125	652500
أعباء التوزيع المباشرة	-	-	120640
أعباء التوزيع غ م	580	19	11020
سعر التكلفة	**580**	**1352**	**784160**

0.25

- حساب النتيجة التحليلية:

البيان	الكمية	س.و	المبلغ
رقم الأعمال	580	2080	1206400
سعر التكلفة	580	1352	784160
النتيجة التحليلية	**580**	**-**	**422240**

0.25

عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
الجزء الثاني:		06
أولا:		
1- إنجاز الميزانية الوظيفية:		
جانب الأصول:		
✓ الأعباء المعاينة مسبقا: 240000 دج ← 30% = 72000 دج للاستغلال ← الباقي 70% = 168000 دج خ الاستغلال	4*0.25	
✓ الأصول المتداولة للاستغلال = 72000 + 650000 + 750000 = **1472000 دج**		
✓ الأصول المتداولة خارج الاستغلال = 168000 + 62000 = **230000 دج.**		
✓ خزينة الأصول = 900000 + 800000 = **1700000 دج.**		
جانب الخصوم:		
✓ الموارد الخاصة = رؤوس الأموال الخاصة + الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة 3500000+1890000+200000= **5590000 دج.**		
✓ الضرائب الدائنة: 200000 دج ← 75% منها= **150000 دج** (خ م خ الاستغلال) ← الباقي 25% = **50000 دج** (خ م للاستغلال)	5*0.25	
✓ الموردون والحسابات الملحقة:1220000 دج ← 400000 دج (خ م خارج الاستغلال) ← الباقي 820000 دج (خ م للاستغلال).		
✓ الخصوم المتداولة خارج الاستغلال= 400000 + 90000 + 150000 = **640000 دج.**		
✓ الخصوم المتداولة للاستغلال = 820000 + 50000 = **870000 دج.**		
الميزانية الوظيفية بتاريخ 2017/12/31		
0.5		

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	**6050000**	**64**	**الموارد الثابتة:**	**7090000**	**75.01**
			الموارد الخاصّة	5590000	59.14
			ديون مالية ثابتة	1500000	15.87
الأصول المتداولة	**3402000**	**36**	**الخصوم المتداولة**	**2362000**	**24.99**
للاستغلال	1472000	15.58	للاستغلال	870000	9.21
خارج الاستغلال	230000	2.44	خارج الاستغلال	640000	6.77
خزينة الأصول	1700000	17.98	خزينة الخصوم	852000	9.01
مجموع الأصول	**9452000**	**100**	**مجموع الخصوم**	**9452000**	**100**

عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
2- حساب (FRNG)، (BFR) ، (TN): ✓ رأس المال العامل الصافي الإجمالي (FRNG) = الموارد الثابتة – الاستخدامات الثابتة = 6050000-7090000 = **1040000 دج** ✓ احتياجات رأس المال العامل (BFR) = = (ا م للاستغلال + ام خارج الاستغلال) - (خ م للاستغلال + خ م خارج الاستغلال) احتياجات رأس المال العامل (BFR) = (230000+1472000) - (640000+870000) احتياجات رأس المال العامل (BFR) = **192000 دج.** ✓ الخزينة الصافية (TN) = خزينة الأصول – خزينة الخصوم = 1700000 – 852000 = **848000 دج.**	**3*0.25**	
3- التعليق: لدينا رأس المال العامل الصافي الإجمالي موجب ويغطي احتياج رأس المال العامل، فالخزينة الصافية موجبة فإن المؤسسة تتوفر على هامش أمان مالي، نقول أن المؤسسة متوازنة ماليا. **<u>ملاحظة</u>: تقبل باقي الإجابات الأخرى الصحيحة.**	0.25	
ثانيا:إعداد حساب النتائج حسب الوظيفة. • **العمليات الحسابية:** **النتيجة المالية** = المنتوجات المالية – الأعباء المالية = 180000 – 60000 = **120000 دج** النتيجة العملياتية = 4×120000 = **480000** دج النتيجة العادية ق ض= النتيجة العملياتية + النتيجة المالية = 480000 + 120000 = **600000 دج** هامش الربح الاجمالي = 0.3 رقم الأعمال = 0.3 × 4000000 = **1200000** دج. كلفة المبيعات = رقم الأعمال – هامش الربح الاجمالي = 4000000 - 1200000 = **2800000** دج. **حساب التكاليف التجارية والإدارية:** النتيجة العملياتية = هامش الربح الاجمالي + ح/75 – ت تجارية – ت إدارية – ح/65 + ح/78 480000 = 1200000 + 110000 – ت تجارية - $\frac{1}{2}$ ت تجارية – 90000 + 100000 $\frac{3}{2}$ ت تجارية = 1320000-480000=840000 دج ومنه: ت تجارية = $\frac{2}{3}$840000 = 560000 ج ومنه: ت إدارية = $\frac{1}{2}$560000 = 280000 دج	6*0.25	

عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)	العلامة	
	مجزأة	مجموع
ثانيا: إنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة:	0.75	

البيـــــــــــان	المبالغ
رقم الأعمال كلفة المبيعات	4000000 2800000
هامش الربح الاجمالي	**1200000**
المنتوجات العملياتية الأخرى التكاليف التجارية الأعباء الإدارية الأعباء العملياتية الأخرى استرجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	110000 560000 280000 90000 100000
النتيجة العملياتية	**480000**
المنتوجات المالية الأعباء المالية	180000 60000
النّتيجة المالية	**120000**
النتيجة العادية قبل الضرائب	**600000**
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية الضرائب المؤجلة على النتائج العادية	150000 —
النّتيجة الصافية للأنشطة العادية	**450000**
عناصر غير عادية – منتوجات عناصر غير عادية -أعباء	— —
النتيجة غير العادية	—
النتيجة الصافية للسنة المالية	**450000**

<u>ملاحظة</u>: تقبل جميع الإجابات الصحيحة الأخرى.

عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع

الجزء الثالث: — **08**

معدل الاهتلاك المتناقص = معدل الاهتلاك الخطي x المعامل

= 0.25 x 1.5 = **37.5**%

1) إنجاز مخطط الاهتلاك: — 2.5

السنوات	MA	A	∑A	VNC
2017	4000000	1500000	1500000	2500000
2018	2500000	937500	2437500	1562500
2019	1562500	781250	3218750	781250
2020	781250	781250	4000000	0

$$A_1 = 4000000\frac{37.5}{100} = 1500000$$

$$A_2 = 2500000\frac{37.5}{100} = 937500$$

$$A_3 = A_4 = \frac{1562500}{2} = 781250$$

2) وجود رصيد الحساب 380 البضائع المخزنة دائن **يرجع الى عملية ادخال البضائع إلى المخزن دون استلام الفاتورة.** — 1

3) تسجيل قيود التسوية اللازمة في 2018/12/31:

حساب سعر التنازل عن معدات النقل:

$$RC = PVN + \sum A_{2018} - MA$$

$$68750 = PVN + 2437500 - 4000000$$

$$PVN = 68750 + 4000000 - 2437500 = 1631250$$ — 0.25

- فرق الجرد = المخزون المادي – المخزون المحاسبي

المخزونات	مخ المادي	مخ المحاسبي	فارق الجرد	طبيعته
مخزونات البضائع	135000	120000	15000+	مبرر
التموينات الأخرى	80000	85000	5000-	غير مبرر

— 0.5

- خسارة القيمة:

المخزونات	مخ المادي	القيمة السوقية	الخسارة الحالية	الخسارة السابقة	التعديل
مخزونات البضائع	135000	140000	/	7000	إلغاء الخسارة 7000

— 0.25

عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
• **الزبون يحيى**: الدين خارج الرسم = 1.19/23800 = **20000** دج خسارة القيمة في 2018: 20000 x 0.8 = **16000** دج زيادة خ ق: **10600** دج	0.25	
• **الزبون رؤوف**: خسارة القيمة في 2017= 11400 -5400 = **6000** دج الرصيد خارج الرسم = (38080 – 19040) / 1.19 = **16000** دج الرسم على القيمة المضافة = 16000 x 0.19 = **3040 دج** الفرق = 16000 – 6000 = **10000** دج	0.5	
• **الزبون العادي زاكي**: الدين خارج الرسم= 83300 / 1.19 = **70000** دج خ ق = 70000 x 0.4 = **28000 دج**	0.25	
• الأعباء المعاينة مسبقا: أقساط التأمين: 36000 x (12/3)= **9000** دج	0.25	
• تقديم الخدمات الأخرى (240000 دج): المدة من 2018/12/01 إلى 2019/05/31 = 06 أشهر المنتوجات المعاينة مسبقا: $240000 X \frac{5}{6} = 200000$ دج	0.25	

عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
ب - **التسجيل في الدفتر اليومي 2018/12/31:**	02	

2018/12/31

681		مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخ ق – ا غ ج	937500	
	28182	اهتلاك معدّات نقل		937500
		إثبات قسط الاهتلاك		
		//		
512		بنوك حسابات جارية	1631250	
28182		اهتلاك معدات نقل	2437500	
	2182	معدات نقل		4000000
	752	فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غير مالية		68750
		تسجيل عملية التنازل عن معدات نقل		
		//		
151		مؤونة الأخطار	130000	
	783	الاسترجاعات عن المؤونات –خ غ ج		130000
		إلغاء المؤونة		
		//		
30		مخزونات البضائع	15000	
	600	مشتريات البضائع المبيعة		15000
		تسوية فوارق الجرد		
		//		
657		الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري	5000	
	32	التموينات الأخرى		5000
		تسوية فوارق الجرد		
		//		
390		خسارة القيمة عن مخزونات البضائع	7000	
	785	الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات- أ ج		7000
		إلغاء خسارة القيمة		
		//		
380		البضائع المخزنة	90000	
	408	موردوا الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها بعد ترصيد ح/380		90000
685		مخصصات الأهتلاكات و المؤونات خ ق – أ ج	10600	
	491	خسارة القيمة عن حسابات الزبائن زيادة خ ق		10600

العلامة		عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)
مجموع	مجزأة	

491 4457 654	416	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة المحصل خسائر عن ح دائنة غير قابلة للتحصيل الزبائن المشكوك فيهم ترصيد	6000 3040 10000	19040
416	411	الزبائن المشكوك فيهم الزبائن تحويل	83300	83300
685	491	مخصصات الاهتلاكات و م خ ق – أج خسائر القيمة عن حسابات الزبائن تخصيص	28000	28000
486	616	الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمين تحويل	9000	9000
409	609	موردون مدينون تخفيضات وتنزيلات ومحسومات م م تسجيل	5500	5500
706	487	تقديم الخدمات الأخرى المنتوجات المعاينة مسبقا تحويل	200000	200000

ملاحظة: التسجيل في الدفتر اليومي 02 نقطة لكامل القيود، وتجزء القيود إلى 16 جزء بحيث كل جزئين يقدران بـ : 0.25 نقطة.
ويقرب المجموع النهائي للأجزاء الفردية للقيود إلى العدد الزوجي الأعلى
(03 تقرب إلى 04 و05 إلى 06 وهكذا)

تقبل جميع الإجابات الصحيحة الأخرى في كافة أجزاء الموضوع.